

Акт № 07-05/3
плановой выездной проверки
Государственного бюджетного профессионального образовательного
учреждения «Бакальский техникум профессиональных технологий и сервиса
имени М.Г. Ганиева»

г. Челябинск

28.02.2022 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 11 Плана проведения контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего государственного финансового контроля Главного контрольного управления Челябинской области на 2022 год и приказа начальника Главного контрольного управления Челябинской области (далее - ГКУ Челябинской области) от 20.01.2022 г. № 01-01/28 «О проведении проверки».

Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и (или) использования субсидии, предоставленной из бюджета Челябинской области на капитальный ремонт кровли учебного корпуса: Челябинская область, Кунашакский район, с. Кунашак, ул. Рыбозаводская, д. 1, и ее отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверяемый период: с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

- Славгородской Нелли Рувзатовны - главного специалиста отдела имущественных отношений (руководитель проверочной группы);
- Токмакова Юрия Николаевича - главного специалиста отдела имущественных отношений;
- Арбузиной Елены Александровны - консультанта отдела внепланового контроля в сфере закупок.

При проведении контрольного мероприятия проверочной группой ГКУ Челябинской области (Славгородской Н.Р., Токмаковым Ю.Н., Арбузиной Е.А.) в период с 24.01.2022 г. по 11.02.2022 г. проанализирована и изучена информация, содержащаяся в организационно-распорядительных и финансовых документах Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Бакальский техникум профессиональных технологий и сервиса имени М.Г. Ганиева» (далее именуется – Учреждение, Объект контроля, Заказчик), на предмет соблюдения требований бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства о контрактной системе, иных нормативно-правовых актов, в том числе регламентирующих деятельность объекта контроля и устанавливающих порядок предоставления субсидий из областного бюджета, а также проведена проверка соответствия фактически выполненной работе по ремонту кровли учебного корпуса, расположенного по адресу: Челябинская область, Кунашакский район, с. Кунашак, ул. Рыбозаводская, д.1 условиям муниципального контракта от 05.10.2020 г. № 155 и документам о приемке.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с 24.01.2022 г. по 11.02.2022 г.

Общие сведения об объекте контроля.

Полное наименование: Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Бакальский техникум профессиональных технологий и сервиса имени М.Г. Ганиева».

Сокращенное наименование: ГБПОУ «Бакальский техникум имени М.Г. Ганиева».

Местонахождение (юридический адрес): 456900, Челябинская область, Саткинский район, г. Бакал, ул. Леонова, д. 12.

ИНН - 7457000757;

КПП - 745701001;

ОГРН - 1127457000736.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 75205763.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 74 № 006057450 выдано Межрайонной ИФНС № 18 по Челябинской области. Дата внесения 25.06.2013 г.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица серии 74 № 006294451 выдано Межрайонной ИФНС № 18 по Челябинской области. Дата постановки на налоговый учет 20.07.2012 г.

Уведомлением Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Челябинской области 20.07.2012 г. № 1127457000736 подтверждено наличие Учреждения в составе Единого государственного регистра предприятий и организаций и его идентификация по общероссийским классификаторам:

ОКПО - 12606200, ОКОГУ - 2300223, ОКАТО - 75249503000, ОКФС - 13, ОКОПФ - 75203, ОКТМО - 75649103001.

Деятельность Учреждения, в том числе его основные задачи, функции, права, обязанности, в проверяемом периоде определены в соответствии с Уставом ГБПОУ «Бакальский техникум имени М.Г. Ганиева», утвержденным приказом Министерства образования и науки Челябинской области от 21.08.2015 г. № 01/2363 и согласованным распоряжением Министерства имущества и природных ресурсов Челябинской области от 13.08.2015 г. № 1758-р (далее именуется - Устав).

В соответствии с пунктом 1.5 Устава собственником имущества Учреждения является Челябинская область.

От имени Челябинской области права собственника имущества Учреждения осуществляет Правительство Челябинской области в соответствии с законодательством Российской Федерации и Челябинской области.

Уполномоченным органом по управлению имуществом, находящимся в государственной собственности Челябинской области, является Министерство имущества и природных ресурсов Челябинской области (примечание: в настоящее время - Министерство имущества Челябинской области) (далее именуется - Министерство имущества).

В соответствии с пунктом 1.6 Устава функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Челябинской области осуществляет Министерство образования и науки Челябинской области (далее именуется – Министерство образования, Учредитель).

Пунктом 1.7 Устава утверждено, что Учреждение является юридическим лицом, имеет лицевые счета, открытые в казначействе Министерства финансов Челябинской области в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 1.10 Устава Учреждение вправе от своего имени заключать договоры, приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Пунктом 1.11 Устава определено, что Учреждение в своей структуре имеет Кунашакский филиал государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Бакальский техникум профессиональных технологий и сервиса имени М.Г. Ганиева» (далее именуется – Кунашакский филиал ГБПОУ «Бакальский техникум имени М.Г. Ганиева»), расположенный по адресу: 456730, Челябинская область, Кунашакский район, с. Кунашак, ул. Рыбозаводская, д. 1.

В соответствии с пунктом 3.5 Устава непосредственное управление Учреждением осуществляет директор. Директор назначается на должность и освобождается от должности Учредителем в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации и Челябинской области.

Согласно пункту 3.7 Устава директор Учреждения обязан, в том числе:

1) планировать, организовывать и контролировать образовательную деятельность, отвечать за качество и эффективность работы Учреждения;

2) организовывать материально-техническое обеспечение образовательной деятельности, оборудование помещений в соответствии с государственными и местными нормами и требованиями, в том числе в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами, федеральными государственными требованиями, образовательными стандартами;

3) осуществлять свои полномочия в соответствии с должностными обязанностями, определенными квалификационными характеристиками и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, должностной инструкцией, трудовым договором;

4) осуществлять иные обязанности, установленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Челябинской области, правилами внутреннего трудового распорядка Учреждения, должностной инструкцией и трудовым договором.

Пункт 3.8 Устава устанавливает ответственность директора, в том числе за:

1) невыполнение функций, отнесенных к его компетенции и компетенции Учреждения действующим законодательством, квалификационными характеристиками, Уставом, трудовым договором;

2) распоряжение бюджетными средствами и средствами, полученными от иной приносящей доход деятельности, обеспечение результативности и эффективности их использования.

К компетенции Учредителя в соответствии с пунктом 3.11 Устава относится, в том числе:

- 1) осуществление контроля за деятельностью Учреждения;
- 2) осуществление контроля за выполнением Учреждением государственного задания;
- 3) осуществление контроля за целевым использованием Учреждением бюджетных и дополнительно привлеченных финансовых средств.

В соответствии с пунктом 4.2 Устава имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления.

Для осуществления деятельности Учреждением в проверяемом периоде использованы следующие лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Челябинской области: 14101202321ПП, 20401202321ГЗ, 20201202321ПЛ, 21501202321ЦС, 20301202321ВР.

Должностные лица Объекта контроля в проверяемый период:

- директор Учреждения:
 - с 24.01.2020 г. по настоящее время: Глуценко Наталья Владимировна (приказ Министерства образования от 24.01.2020 г. № 45-п «О назначении директора государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Бакальский техникум профессиональных технологий и сервиса имени М.Г. Ганиева», трудовой договор от 24.01.2020 г.);
 - с 07.09.2020 г. по 04.10.2020 г.: временное исполнение обязанностей директора Учреждения Котенковой Ольгой Демьяновной (приказ от 07.09.2020 г. № 106 к-лс, трудовой договор от 31.08.2012 г.);
- главный бухгалтер Учреждения – Балюнова Ирина Валерьевна (приказ от 14.03.2016 г. № 13 к-лс, трудовой договор от 09.02.2015 г.).

Настоящим контрольным мероприятием установлено.

1. Анализ и выборочная проверка соблюдения условий предоставления и целей расходования бюджетных средств, направленных на оплату выполненного капитального ремонта кровли учебного корпуса.

В соответствии с распоряжением Министерства промышленности и природных ресурсов Челябинской области от 05.06.2014 г. № 2126-Р «О закреплении недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества за государственным бюджетным образовательным учреждением среднего профессионального образования (среднего специального учебного заведения) «Бакальский техникум профессиональных технологий и сервиса» на праве оперативного управления из государственной казны Челябинской области» за Учреждением на праве оперативного управления закреплено недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество, в том числе, нежилое здание - учебный корпус (литера А), расположенное по адресу:

Челябинская область, Кунашакский район, село Кунашак, улица Рыбозаводская, дом 1.

На основании приказа Министерства образования от 28.05.2020 г. № 01/1242 «Об утверждении получателей субсидий на иные цели для проведения капитального ремонта кровли зданий (помещений) и сооружений» ГБПОУ «Бакальский техникум профессиональных технологий и сервиса имени М.Г. Ганиева» является получателем субсидий для проведения капитального ремонта кровли зданий (помещений) и сооружений, размер которой составил 1 158 910,00 рублей.

Финансирование мероприятий, предусмотренных приказом Министерства образования от 28.05.2020 г. № 01/1242, осуществлено посредством соглашения от 10.06.2020 г. № 589, заключенного между Министерством образования и Учреждением (далее именуется – Соглашение от 10.06.2020 г. № 589).

В соответствии с пунктом 1.1 Соглашения от 10.06.2020 г. № 589 предметом соглашения является предоставление Министерством образования Учреждению субсидии из областного бюджета на иные цели для проведения капитального ремонта кровли зданий (помещений) и сооружений в размере 1 158 910,00 рублей согласно смете расходов, являющейся неотъемлемой частью Соглашения от 10.06.2020 г. № 589 (далее именуется – Субсидия).

В соответствии с пунктом 1.2 Соглашения от 10.06.2020 г. № 589 Субсидия Учреждению предоставляется в целях проведения работ по капитальному ремонту кровли зданий (помещений) и сооружений, закрепленных за ним на праве оперативного управления.

В соответствии с подпунктами 2.2.3 и 2.2.5 пункта 2.2 Соглашения от 10.06.2020 г. № 589 Учреждение:

- обеспечивает достижение следующих целевых показателей результативности предоставления Субсидии:

- доля использованной Учреждением целевой субсидии в общем размере целевой субсидии, перечисленной Учреждению – 100%;

- доля выполненных Учреждением работ по капитальному ремонту кровли зданий (помещений) и сооружений, закрепленных за ним на праве оперативного управления в общем объеме работ по ремонту кровли зданий (помещений) и сооружений, закрепленных за ним на праве оперативного управления, определенных Соглашением – 100% (подпункт 2.2.3 Соглашения от 10.06.2020 г. № 589);

- производит возврат в областной бюджет суммы Субсидии, неиспользованной и (или) не востребованной до 31.12.2020 г., либо использованной не по целевому назначению, либо в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Учреждением условий Соглашения от 10.06.2020 г. № 589 и Порядка определения объема и условий предоставления областными государственным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, установленным соответствующим постановлением Правительства Челябинской области, в течение 10 рабочих дней со дня получения от

Министерства требования о возврате Субсидии (подпункт 2.2.5 Соглашения от 29.06.2020 г. № 589).

Согласно отчету о расходовании Субсидии за 4 квартал 2020 года сумма, предусмотренная сметой расходов в размере 1 158 910,00 рублей (распоряжение на зачисление средств от 29.06.2020 г. № 786284 на сумму 1 158 910,00 рублей), израсходована Учреждением в размере 990 338,76 рублей. Остаток неиспользованных Учреждением средств Субсидии составил 168 571,24 рублей.

В ходе проверки Учреждением предоставлено платежное поручение от 25.03.2021 г. № 197960 на перечисление средств в размере 168 571,24 рублей от ГБПОУ «Бакальский техникум профессиональных технологий и сервиса имени М.Г. Ганиева» в адрес Министерства образования с формулировкой в назначении платежа: «возврат в доход бюджета остатков неиспользованной субсидии прошлых лет 2020 г. (субсидия на капитальный ремонт кровли зданий)».

Отражение субсидии в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Субсидия на иные цели для проведения капитального ремонта кровли зданий (код цели – 012052ЕБИЦ22061202) зачислена на лицевой счет Учреждения 21501202321ЦС (получателя целевых средств) в соответствии с распоряжением Министерством образования на зачисление средств от 29.06.2020 г. № 786284 на сумму 1 158 910,00 рублей по дебету счета 401 40 000 (доходы будущих периодов).

Согласно ведомости по нематериальным активам на 01.01.2021 г. учебный корпус по адресу: с. Кунашак, ул. Рыбозаводская, д. 1 отражен на бухгалтерском счете Учреждения 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения» балансовой стоимостью 6 122 338,65 рублей.

В соответствии с предоставленными Учреждением бухгалтерскими справками к документу «Услуги сторонних организаций» от 30.11.2020 г. № 00000434 и к документу «Кассовое выбытие» от 23.12.2020 г. № 00001363 выполненные и оплаченные работы по капитальному ремонту кровли учебного корпуса отражены в бухгалтерском учете следующим образом:

- Д-т 109.81 «Общехозяйственные расходы» К-т 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» на сумму 990 338,76 рублей;
- Д-т 302.26 К-т 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» на сумму 990 338,76 рублей.

В ответ на запрос ГКУ Челябинской области о причинах несвоевременного возврата остатка Субсидии, неиспользованного до 31.12.2020 г., Учреждением предоставлено пояснение (вх. № 705 от 08.02.2022 г.), подписанное директором Глущенко Н.В., следующего содержания: «29.06.2020 г. Министерством образования и науки Челябинской области была перечислена субсидия на иные цели для проведения капитального

ремонта кровли здания Кунашакского филиала ГБПОУ «Бакальский техникум профессиональных технологий и сервиса имени М.Г. Ганиева» в размере 1 158 910,00 рублей (распоряжение на зачисление средств № 786284 от 29.06.2020 г.). Сумма, фактически израсходованная по договору № 155 от 01.10.2020 г., составила 990 338,76 рублей. Остаток субсидии составил 168 571,24 рублей. В соответствии с п. 2.2.5 соглашения № 589 между Министерством образования и науки Челябинской области и ГБПОУ БПТиС о предоставлении субсидии на иные цели для проведения капитального ремонта кровли зданий (помещений) и сооружений от 10.06.2020 г., неиспользованная и (или) не востребованная сумма субсидии подлежит возврату в бюджет до 31.12.2020 г. Остаток не был перечислен Учреждением в бюджет, так как планировались дальнейшие работы. По итогам балансовой комиссии приказом № 01/453 от 24.02.2021 г. в приложении 3 Министерством указано о возврате остатков субсидии в областной бюджет. 25.03.2021 г. остаток неиспользованной субсидии был перечислен в областной бюджет».

Вместе с пояснением Учреждением предоставлен приказ Министерства образования от 24.02.2021 г. № 01/453 «Об итогах балансовой комиссии» с приложениями №№ 1-3.

В приложении № 3 «Информация об объемах средств областного бюджета в виде субсидии на иные цели, подлежащих к возврату в доход областного бюджета до 26.03.2021 г.» отражен остаток средств в размере 188 481,24 рублей, числящийся за Учреждением по ранее предоставленным субсидиям, в том числе остаток Субсидии в размере 168 571,24 рублей. В соответствии с приказом Министерства образования Учреждению рекомендовано осуществить возврат средств в размере 188 481,24 рублей до 26.03.2021 г.

В соответствии со статьями 78.1 и 78.2 БК РФ, постановлением Правительства Челябинской области от 29.12.2017 г. № 756-П утвержден Порядок определения объема и условия предоставления субсидий областными государственными бюджетным и автономным учреждениям - профессиональным образовательным организациям на иные цели для проведения капитального ремонта кровли зданий (помещений) и сооружений (далее именуется - Порядок № 756-П).

Порядок № 756-П определяет объем и условия предоставления субсидий из бюджета Челябинской области областными государственными бюджетными и автономными учреждениями - профессиональными образовательными организациями на иные цели для проведения капитального ремонта кровли зданий (помещений) и сооружений.

Субсидии предоставляются в целях проведения работ по капитальному ремонту кровли зданий (помещений) и сооружений, закрепленных за ними на праве оперативного управления в соответствии с пунктом 4 Порядка № 756-П.

Согласно пункту 5 Порядка № 756-П целевые субсидии предоставляются Учреждениям при соблюдении следующих условий:

- наличие у Учреждения потребности в проведении работ по капитальному ремонту кровли зданий (помещений) и сооружений, закрепленных за ним на праве оперативного управления;

- отсутствие у Учреждения просроченной (неурегулированной) задолженности по денежным обязательствам перед Челябинской областью, за исключением случаев, установленных Правительством Челябинской области.

В соответствии с пунктами 6-9 Порядка № 756-П Учреждение направляет в срок до 30.04.2020 г. заявку Учредителю на предоставление целевых субсидий по форме, установленной Учредителем, с указанием информации об отсутствии у Учреждения просроченной (неурегулированной) задолженности по денежным обязательствам перед Челябинской областью, расчет потребности в средствах целевой субсидии и Министерством образования заключается соглашение о предоставлении в 2020 году Учреждению целевых субсидий.

В Соглашении должны быть определены:

- объем и цели предоставления целевых субсидий;
- обязательства Учреждения по установлению авансовых платежей при заключении договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в размерах, предусмотренных постановлением Правительства Челябинской области о мерах по обеспечению исполнения областного бюджета;

- обязательства Учреждения обеспечить возврат средств в областной бюджет при отсутствии принятого Учредителем решения о наличии потребности Учреждения в 2021 году в не использованном в 2020 году остатке целевой субсидии;

- обязательства и порядок возврата целевых субсидий в случаях ихнецелевого расходования, неисполнения или ненадлежащего исполнения Учреждением условий соглашения и Порядка;

- форма, порядок и сроки (периодичность) представления отчетности об использовании целевых субсидий, в том числе необходимость представления Учредителю документов, подтверждающих наличие принятых и не исполненных Учреждением обязательств;

- значения показателей результативности предоставления целевых субсидий, указанных в Порядке.

В соответствии с пунктом 14 Порядка № 756-П эффективность использования Учреждением целевых субсидий оценивается Учредителем исходя из достижения значений следующих показателей результативности предоставления целевых субсидий:

- доля использованной Учреждением целевой субсидии в общем размере целевой субсидии, перечисленной Учреждению;

- доля выполненных Учреждением работ по капитальному ремонту кровли зданий (помещений) и сооружений, закрепленных за ним на праве оперативного управления, в общем объеме работ по ремонту кровли зданий (помещений) и сооружений, закрепленных за ним на праве оперативного управления, определенных соглашением.

В соответствии с пунктами 16, 17 Порядка № 756-П расходы Учреждений, источником финансирования которых являются целевые субсидии, осуществляются после проверки документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, и соответствия содержания операции предмету предоставления целевой субсидии в соответствии с порядком санкционирования указанных расходов, установленным Министерством финансов Челябинской области.

В соответствии с подпунктом 2.2.3 пункта 2.2 Соглашения от 10.06.2020 г. № 589 Учреждение обеспечивает достижение целевых показателей результативности предоставления Субсидии.

Во исполнение указанного условия Соглашения от 10.06.2020 г. № 589 Учреждением представлен отчет о достижении показателей результативности предоставления субсидии ГБПОУ «Бакальский техникум профессиональных технологий и сервиса имени М.Г. Ганиева», согласно которому процент выполнения значения показателя результативности предоставления субсидии за 2020 год составил 85,45% (значение показателя, установленное Соглашением от 10.06.2020 г. № 589 – 100%).

В соответствии с подпунктом 2.2.5 пункта 2.2 Соглашения от 10.06.2020 г. № 589 Учреждение производит возврат в областной бюджет суммы Субсидии, неиспользованной до 31.12.2020 г., в течение 10 рабочих дней со дня получения от Министерства образования требования о возврате субсидии.

Проверочной группой направлен запрос от 08.02.2022 г. № 1 о предоставлении пояснений о наличии (либо отсутствии) у Учреждения требования о возврате Субсидии, предоставленной Министерством образования и науки Челябинской области ГБПОУ «Бакальский техникум профессиональных технологий и сервиса имени М.Г. Ганиева» от 10.06.2020 г. № 589 (в соответствии с пунктом 2.2.5 Соглашения от 10.06.2020 г. № 589) с приложением подтверждающих документов.

Учреждением предоставлено пояснение (вх. № 740 от 09.02.2022 г.), подписанное директором Глущенко Н.В., следующего содержания: *«Требование о возврате остатков Субсидии Министерством образования и науки Челябинской области не поступало, так как планировалось дальнейшее ее использование. По итогам балансовой комиссии приказом № 01/453 от 24.02.2021 г. в приложении 3 указание Министерства о возврате остатков субсидии в областной бюджет в срок до 26.03.2021 г. Остаток неиспользованной субсидии был перечислен в областной бюджет 25.03.2021 г.»*

Возврат подтверждается платежным поручением от 25.03.2021 г. № 197960.

Таким образом, на момент проведения проверки неиспользованные остатки субсидии возвращены.

2. Выборочная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе при заключении и исполнении муниципального контракта от 05.10.2020 г. № 155 на

выполнение работ, заключенного в рамках расходования средств субсидии, в том числе:

- полнота и своевременность исполнения сторонами условий контракта и порядка расчетов;
- наличие фактов невыполнения сторонами обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом;
- соблюдение порядка приемки работ и проведения экспертизы результатов выполненных работ в рамках исполнения муниципального контракта.

Объектом контроля 14.09.2020 г. на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (далее именуется – ЕИС) размещены извещение и документация о проведении электронного аукциона № 0369200037020000004 на выполнение работ по капитальному ремонту кровли учебного корпуса по адресу: с. Кунашак, ул. Рыбозаводская, д. 1 с начальной (максимальной) ценой контракта 1 076 455,58 рублей (далее именуется – Аукцион).

Согласно протоколу подведения итогов Аукциона от 23.09.2020 г. № 0369200037020000004-1-1, на основании рассмотрения вторых частей заявок на участие в Аукционе, и в соответствии с частью 10 статьи 69 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее именуется – Закон о контрактной системе) победителем Аукциона признано ООО «СпецКомплект-ДТ» (далее именуется – Подрядчик).

По результатам Аукциона между Объектом контроля, в лице директора Объекта контроля Глущенко Н.В., и Подрядчиком заключен муниципальный контракт от 05.10.2020 г. № 155 (далее именуется – Контракт).

В соответствии с пунктом 1.3 Контракта Подрядчик обязуется выполнить работы, указанные в пункте 1.4 Контракта, и сдать результат Заказчику, а Заказчик принять и оплатить выполненные работы в порядке и на условиях, предусмотренных Контрактом.

Подрядчик обязуется провести работы по капитальному ремонту кровли учебного корпуса по адресу: с. Кунашак, ул. Рыбозаводская, д. 1, в соответствии с описанием объекта закупки (техническим заданием) (приложение № 1), проектно-сметной документацией (приложение № 2).

В пункте 1.4 Контракта указано место выполнения работ: Челябинская область, с. Кунашак, ул. Рыбозаводская, д. 1

Пункты 1.5 и 1.6 Контракта устанавливают срок выполнения работ: срок начала выполнения работ: со дня, следующего за днем заключения Контракта, срок завершения работ: до 30.11.2020 г. Подрядчик имеет право выполнить работы досрочно.

Согласно условиям Контракта:

- пункт 3.5: расчет по контракту производится в течение 15-ти рабочих дней с даты подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и справки о стоимости выполненных работ (форма № КС-3);

- пункт 4.1: приемка выполненных работ осуществляется Заказчиком, путём подписания акта выполненных работ в соответствии с установленным порядком;

- пункт 4.2: все скрытые работы должны быть приняты заказчиком и оформлены актами освидетельствования скрытых работ. Выполнять последующие работы, закрывая при этом скрытые, без приемки запрещается;

- пункт 4.3: приемка работ производится в течение 5 (пяти) дней с даты получения Заказчиком письменного извещения Подрядчика об их завершении и предоставления отчетной документации, включающей:

- документы, подтверждающие надлежащее качество и безопасность материалов, которые были применены в ходе выполнения работ по контракту;
- акт о приемке выполненных работ (КС-2), справка о стоимости выполненных работ (КС-3).

Заказчик подписывает акт о приемке выполненных работ (КС-2), справку о стоимости выполненных работ (КС-3) в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента его получения от Подрядчика, либо в этот же срок представляет мотивированный отказ от его подписания в письменной форме, с указанием недостатков и сроков их устранения Подрядчиком;

- пункт 4.4: после завершения работ, в части их соответствия условиям контракта Заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза выполненных работ, предусмотренных контрактом, может проводиться Заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации, в установленном законном порядке. По решению Заказчика для приемки выполненных работ может создаваться приемочная комиссия, состоящая не менее чем из пяти человек. При принятии решения о приемке или об отказе в приемке выполненных работ приемочная комиссия должна учитывать отраженные в заключении по результатам указанной экспертизы предложения экспертов, экспертных организаций, привлеченных для ее проведения, в установленном законном порядке.

Контракт исполнен в полном объеме, что подтверждается следующими документами:

- акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2 от 30.11.2020 г. № 1 на сумму 990 338,76 рублей (подписан со стороны Объекта контроля 03.12.2020 г.) (далее именуется – Акт о приемке выполненных работ);

- справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3 от 30.11.2020 г. № 1 на сумму 990 338,76 рублей (далее именуется – Справка о стоимости выполненных работ);

- платежное поручение от 09.12.2020 г. № 1775126 на сумму 990 338,76 рублей.

На Акте о приемке выполненных работ имеется отметка о проведении экспертизы 03.12.2020 г. «Экспертиза проведена 03.12.2020 г. Выполненные работы соответствуют условиям Контракта».

В действиях (бездействии) Объекта контроля выявлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в

сфере закупок.

Положением части 3 статьи 7 Закона о контрактной системе установлено, что информация, размещаемая в ЕИС, должна быть полной и достоверной.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом о контрактной системе, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом о контрактной системе экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона о контрактной системе, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе установлено, что для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

В силу части 7 статьи 94 Закона о контрактной системе приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа. В случае привлечения заказчиком для проведения указанной экспертизы экспертов, экспертных организаций при принятии решения о приемке или об отказе в приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги приемочная комиссия должна учитывать отраженные в

включении по результатам указанной экспертизы предложения экспертов, экспертных организаций, привлеченных для ее проведения.

В части 1 статьи 101 Закона о контрактной системе указано, что заказчик обязан осуществлять контроль за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Пунктами 1.5 и 1.6 Контракта установлен срок выполнения работ - со дня, следующего за днем заключения Контракта, и завершения работ - до 30.11.2020 г., Контракт заключен 05.10.2020 г., то есть срок выполнения работ по Контракту составляет с 06.10.2020 г. по 30.11.2020 г.

Согласно Акту о приемке выполненных работ, Справке о стоимости работ отчетный период выполнения работ с 06.10.2020 г. по 30.11.2020 г.

Вместе с тем, согласно общему журналу работ по Контракту работы выполнялись в период с 06.11.2020 г. по 30.11.2020 г., в разделах №№ 1-4 общего журнала работ также содержится информация о том, что срок начала работ - 06.11.2020 г.

На Акте о приемке выполненных работ имеется отметка о проведении экспертизы 03.12.2020 г. «Экспертиза проведена 03.12.2020 г. Выполненные работы соответствуют условиям Контракта».

Работы по Контракту оплачены со стороны Объекта контроля без нарушений.

Таким образом, в нарушение части 1 статьи 101 Закона о контрактной системе, пункта 1.5 Контракта Объект контроля не осуществил контроль за исполнением Подрядчиком условий Контракта в части срока начала выполнения работ.

2. Согласно акту контрольного обмера (осмотра) объемов выполненных работ от 25.01.2022 г. б/н (далее именуется – акт контрольного обмера) по позициям №№ 12, 13 Акта о приемке выполненных работ выявлено расхождение в количестве установленных аэраторов:

Позиция в Акте о приемке выполненных работ	Наименование позиции (виды работ)	Включено в Акт о приемке выполненных работ, шт.	Предусмотрено Контрактом, шт.	Установлено контрольным замером, шт.
12	Установка аэраторов (прим) (1 дефлектор)	8	8	10
13	Аэраторы	8	8	10

Таким образом, проверкой установлено, что объем фактически выполненных работ превышает объем работ, отраженный в Акте о приемке выполненных работ и проектной документации.

3. Анализ и выборочная проверка соответствия фактически выполненных работ и (или) использованных материалов установленным требованиям действующих нормативных документов, а также документам о приемке, проектно-сметной и исполнительной документации, в том числе выборочные контрольные осмотры и обмеры.

Учреждением заключен муниципальный контракт от 05.10.2020 г. № 155 с ООО «СпецКомплект-ДТ» на ремонт кровли учебного корпуса по адресу: с. Кунашак, ул. Рыбозаводская, д.1, а также договор от 30.09.2020 г. № 45-20/СК/161 с ООО «Строительный Контроль Заказчика» на оказание услуг строительного контроля работ по объекту: Капитальный ремонт кровли учебного корпуса по адресу: с. Кунашак, ул. Рыбозаводская, д.1, с целью обеспечения качества строительных работ и их соответствия требованиям действующей нормативно-технической документации и локальной смете.

В адрес Учреждения проверочной группой направлен запрос № 1 от 24.01.2022 г. «О представлении документов, информации и материалов», 24.01.2022 г. выставлено требование о проведении 25.01.2022 г. контрольного обмера (осмотра) Учреждения, расположенного по адресу: с. Кунашак, ул. Рыбозаводская, д.1.

В ходе выборочного осмотра (обмера) результатов работ по ремонту кровли здания Учреждения, выполненных в рамках муниципального контракта от 05.10.2020 г. № 155 ООО «СпецКомплект-ДТ» установлено занижение объемов фактически выполненных работ (результаты представлены в Таблице 1).

Таблица 1

№ п/п	Виды проверенных работ	Позиция Акта ф. № КС-2	Ед. изм.	Включено в акт ф. № КС-2	Установлено контрольным обмером	Завышение (+), занижение (-) объема работ	Примечание
	2	3	4	5	6	7	8
Раздел 1. Демонтажные и подготовительные работы							
1	Смена обделок из листовой стали(капельник) шириной: до 0,4 м (100м)	7	м	153,7	153,7	0	
2	Устройство примыканий рулонных и мастичных кровель к стенам и парапетам высотой: до 600 мм без вентулов (100м примыканий)	8	м	18,7	18,7	0	
3	Бикрост ТПП (м2)	9	м2	23,562	23,562	0	
4	Устройство кровель плоских из наплаваемых материалов: в один слой (100 м2 кровли)	10	м2	303	303	0	
5	Бикрост ТПП (м2)	11	м2	351,48	351,48	0	
6	Установка азраторов (прим) (1 дефлектор)	12	шт	8	10	- 2	
7	Азраторы	13	шт	8	10	- 2	
Раздел 2. Устройство мастичного покрытия кровли							
8	Устройство кровли с применением мастики «Абрин» с 3-х слойным покрытием (прим) (1м2 покрытия)	20	м2	782,71	782,71	0	
9	Оклеивание поверхности тканями стеклянными	22	м2	782,71	782,71	0	
10	Окраска оштукатуренных бетонных и оштукатуренных поверхностей: эмалью	24	м2	782,71	782,71	0	

«Абрин С» на основе ХСПЭ за 2 раза (прим) (100 м2 окрашиваемой поверхности)						
-----------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--

Таким образом, в ходе осмотра установлен монтаж 2 (дополнительных) аэраторов, не предусмотренных проектной документацией и не включенных в акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2 от 30.11.2020 г. № 1.

Для сопоставления сведений, установленных в результате проведенного осмотра работ выполненных подрядной организацией ООО «СпецКомплект-ДТ», с информацией, содержащейся в документах о приемке и проектно-сметной документации, касающихся работ, связанных с применением мастики и эмали «Абрин», составлена Таблица 2.

Таблица 2

Проектно-сметная документация Шифр: 98.12.02.2020-АС			Акт о приемке выполненных работ формы № КС-2 от 30.11.2020 г. № 1			Установлено осмотром (Акт осмотра от 25.01.2022 г. № 1)	
№	Наименование работ	Объем работ, тонн, м2	№	Наименование работ	Объем работ, тонн, м2	Наименование работ	Объем работ, тонн, м2
18	Огрунтовка оснований из бетона или раствора под водоизоляционный кровельный ковер: мастикой «Абрин» на основе ХСПЭ	782,71 м2	18	Огрунтовка оснований из бетона или раствора под водоизоляционный кровельный ковер: мастикой «Абрин» на основе ХСПЭ	782,71 м2	Огрунтовка оснований из бетона или раствора под водоизоляционный кровельный ковер: мастикой «Абрин» на основе ХСПЭ	Скрытые работы, фактическое измерение объема выполненных работ не предоставляется возможным.
19	Мастика «Абрин» полимерно-битумная на основе ХСПЭ	0,35222 т.	19	Мастика «Абрин» полимерно-битумная на основе ХСПЭ	0,35222 т.		
20	Устройство кровли с применением мастики «Абрин» с 3-х слойным покрытием (прим) (1м2 покрытия)	782,71 м2	20	Устройство кровли с применением мастики «Абрин» с 3-х слойным покрытием (прим) (1м2 покрытия)	782,71 м2	Устройство кровли с применением мастики «Абрин» с 3-х слойным покрытием (прим) (1м2 покрытия)	Скрытые работы, фактическое измерение объема выполненных работ не предоставляется возможным.
21	Мастика «Абрин» полимерно-битумная на основе ХСПЭ	1,878504 т.	21	Мастика «Абрин» полимерно-битумная на основе ХСПЭ	1,878504 т.		
24	Окраска оштукатуренных бетонных и оштукатуренных поверхностей: эмалью «Абрин С» на основе ХСПЭ за 2 раза (прим) (100 м2 окрашиваемой поверхности)	782,71 м2	24	Окраска оштукатуренных бетонных и оштукатуренных поверхностей: эмалью «Абрин С» на основе ХСПЭ за 2 раза (прим) (100 м2 окрашиваемой поверхности)	782,71 м2	Окраска оштукатуренных бетонных и оштукатуренных поверхностей: эмалью «Абрин С» на основе ХСПЭ за 2 раза (прим) (100 м2 окрашиваемой поверхности)	782,71 м2
25	Эмаль «Абрин С» на основе ХСПЭ	0,469626 т.	25	Эмаль «Абрин С» на основе	0,469626 т.		

			ХСПЭ		
Израсходовано мастики «Абрин»: 2 230,72 кг, согласно акту о приемке выполненных работ ф.№ КС-2 от 30.11.2020 г. № 1					
Израсходовано эмали «Абрин С»: 469,63 кг, согласно акту о приемке выполненных работ ф.№ КС-2 от 30.11.2020 г. № 1					

В ходе осмотра установлено соответствие площади кровельного покрытия непосредственно на объекте Учреждения с проектно-сметной документацией (шифр: 98.12.2020-АС) и площадью кровельного покрытия, принятой согласно акту о приемке выполненных работ формы № КС-2 от 30.11.2020 г. № 1, и только в части верхнего слоя покрытия.

Факт применения в ходе работ непосредственно мастики и эмали с наименованием «Абрин» возможно подтвердить только при проведении лабораторного исследования (экспертизы) использованного материала.

ГКУ Челябинской области в адрес подрядчика ООО «СпецКомплект-ДТ» направлен запрос от 03.11.2021 г. № 07-08/3432 о предоставлении сведений о количестве приобретенных мастики и эмали марки «Абрин» и объемах в соответствии с актами формы № КС-2.

В результате анализа предоставленных ООО «СпецКомплект-ДТ» документов установлено следующее.

Сведения о приобретенных мастике и эмали марки «Абрин», использованных ООО «СпецКомплект-ДТ», отражены в Таблице 3.

Таблица 3

Счет – фактура (дата отгрузки)	Поставщик	Наименование товара	Количество, кг	Покупатель
от 25.11.2020 г. № 295	ООО «Урал-Полимер-Лак»	Мастика Абрин	1012,5	ООО «СпецКомплект-ДТ»
от 25.11.2020 г. № 296	ООО «Урал-Полимер-Лак»	Мастика Абрин	506,25	ООО «СпецКомплект-ДТ»
		Эмаль Абрин	405	
от 26.11.2020 г. № 297	ООО «Урал-Полимер-Лак»	Мастика Абрин	1012,5	ООО «СпецКомплект-ДТ»

Таким образом, в период проведения работ, предусмотренных условиями Контракта, ООО «СпецКомплект-ДТ» приобретено мастики «Абрин» - 2 531,25 кг, эмали «Абрин С» - 405 кг.

Сведения о приобретенной и израсходованной мастике и эмали отражены в таблице 4.

Таблица 4

Документально подтвержденный объем закупки материалов ООО «СпецКомплект-ДТ» у ООО «Урал-Полимер-Лак»	Объем расхода по данным актов формы № КС-2 ООО «СпецКомплект-ДТ» при ремонтных работах	Расхождение материалов
Мастика «Абрин» - 2531,25 кг	Мастика «Абрин» - 2230,72 кг	300,53 кг
Эмаль «Абрин С» - 405 кг	Эмаль «Абрин С» - 469,63 кг	- 64,63 кг

Так, в период исполнения ООО «СпецКомплект-ДТ» контракта от 05.10.2020 г. № 155 не подтверждается закуп материала Эмаль «Абрин С» у ООО «Урал-Полимер-Лак» в объеме 64,63 кг.

Вместе с тем, ООО «СпецКомплект-ДТ» представлены документы о приобретении (счет-фактура от 30.10.2020 г. № 273) у ООО «Урал-Полимер-Лак» 770 кг эмали «Абрин С», что свидетельствует о возможном наличии

материала, приобретенного в периоде до выполнения работ по контракту от 05.10.2020 г. № 155.

Таким образом, ООО «СпецКомплект-ДТ» представлены документы, подтверждающие приобретение мастики (эмали) Абрин.

При этом осуществить проверку вида и объема фактически использованного материала не представляется возможным, так как работы по нанесению материалов (мастики и эмали) в несколько слоев являются скрытыми.

Следует отметить, что при осмотре, визуальных дефектов, которые могли бы свидетельствовать о некачественном выполнении работ по контракту от 05.10.2020 г. № 155, не установлено.

Выборочной проверкой соответствия фактически выполненных работ и (или) использованных материалов установленным требованиям действующих нормативных документов, а также документам о приемке, проектно-сметной и исполнительной документации, в том числе выборочными контрольными осмотрами и обмерами, нарушений не установлено.

Обобщенная информация о результатах плановой выездной проверки:

Проверкой предоставления и (или) использования субсидии, предоставленной из бюджета Челябинской области на капитальный ремонт кровли учебного корпуса: Челябинская область, Кунашакский район, с. Кунашак, ул. Рыбозаводская, д. 1, и ее отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности установлено следующее:

1. Анализом и выборочной проверкой соблюдения условий предоставления и целей расходования бюджетных средств, направленных на оплату выполненного капитального ремонта кровли учебного корпуса нарушений не установлено.

2. Выборочной проверкой соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе при заключении и исполнении муниципального контракта от 05.10.2020 г. № 155 на выполнение работ, заключенного в рамках расходования средств субсидии установлено нарушение части 1 статьи 101 Закона о контрактной системе, пункта 1.5 Контракта, выразившееся в неосуществлении Учреждением в 2020 году контроля за исполнением Подрядчиком условий Контракта в части срока начала выполнения работ.

Документы, на основании которых сделаны выводы о нарушениях:

Муниципальный контракт от 05.10.2020 г. № 155, общий журнал работ, акт о приемке выполненных работ ф. № КС-2 от 30.11.2020 г. № 1, справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3 от 30.11.2020 г. № 1, платежное поручение от 09.12.2020 г. № 1775126 на сумму 990 338,76 рублей, Акт осмотра от 25.01.2022 г. № 1.

3. При анализе и выборочной проверке соответствия фактически выполненных работ и (или) использованных материалов установленным требованиям действующих нормативных документов, а также документам о приемке, проектно-сметной и исполнительной документации, в том числе выборочными контрольными осмотрами и обмерами, нарушений не установлено.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложения (копии): свидетельство о постановке объекта контроля на учет в налоговом органе, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, уведомление Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Челябинской области, устав объекта контроля, организационно-распорядительные документы объекта контроля, соглашение, отчеты о расходовании средств субсидий, информация об объемах финансирования, запросы в адрес Учреждения, ответы Учреждения (с приложениями), общий журнал работ, акт о приемке выполненных работ ф. № КС-2 от 30.11.2020 г. № 1, справка о стоимости выполненных работ и затрат ф. № КС-3 от 30.11.2020 г. № 1, платежные поручения, акт осмотра (обмера) от 25.01.2022 г. № 1.

Руководитель
 проверочной группы,
 главный специалист отдела
 имущественных отношений
 главного контрольного
 управления
 Челябинской области

 (должность)

28.02.2022 г. *Н.Р. Славгородская*

 (дата) (подпись)

Н.Р. Славгородская

 (фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

_____ должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись

Прошито, пронумеровано и
скреплено на 18
(восемнадцати)

лист два.

Жуль-Свердловская

